



## STAROSTWO POWIATOWE W ZAMOŚCIU

22-400 Zamość, ul. Przemysłowa 4  
tel. 84 53 00 900, fax. 84 53 00 988

[www.powiatzamojski.pl](http://www.powiatzamojski.pl)

Zamość, 14 listopada 2024r.

SPP.8024.21.2024

|                                          |                       |
|------------------------------------------|-----------------------|
| <b>STAROSTWO POWIATOWE</b><br>w Zamościu |                       |
| Wydział Organizacyjny i Obsługi Rady     |                       |
| Wpłynęło<br>dnia                         | 14. 11. 2024          |
| L.dz. ....                               | Podpis <i>Grzeško</i> |
| Ilość załączników .....                  |                       |

Pan  
Antoni Skura  
Przewodniczący  
Rady Powiatu w Zamościu

Przekazuję w załączeniu projekt uchwały wraz z załącznikiem w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego na lata 2024-2026 Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Szczebrzeszynie”

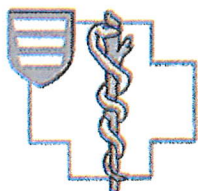
Przedmiotowy dokument został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną działającą przy Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Szczebrzeszynie uchwałą Nr 4/2024 z dnia 29 października 2024r. Zarząd Powiatu w Zamościu zapoznał się z powyższą dokumentacją na posiedzeniu w dniu 14 listopada bieżącego roku.

*Grzeško*  
**STAROSTA**  
Stanisław Grzeško

**ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU**  
Sprawy Społecznych i Promocji Powiatu

*E. Balicka*  
**mgr Ewa Balicka**





*SPP 1116/2024, p.dyr. z. Zdzienka f. Hauden - a starost.*

**Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej  
w Szczepieszynie  
ul. dr Zygmunta Klukowskiego 3**

tel. (0-84) 68-23-520; fax: (0-84) 68-23-523

*SPP  
1211124  
[signature]*

SP ZOZ DE-3100.11.2024 r.

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| STAROSTWO POWIATOWE<br>w Zamościu<br>SEKRETARIAT |              |
| Dostarczone<br>osobiście<br>dnia                 | 12. 11. 2024 |
| L.dz.                                            | 10319/2024   |
| Podpis <i>E. [signature]</i>                     |              |
| Ilość załączników .....                          |              |

Szczepieszyn 12.11.2024 r.

**STAROSTWO POWIATOWE  
w Zamościu**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczepieszynie przedkłada  
w załączeniu :

- Program naprawczy Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Szczepieszynie – uzupełniony o elementy rozwojowe, konieczne w ujęciu  
we wniosku i studium wykonalności ze względu na projekt „Rozbudowa i przebudowa  
budynków z niezbędną infrastrukturą na potrzeby opieki długoterminowej w SP ZOZ  
Szczepieszyn na działce Nr. 638/3”.

Z poważaniem

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Opieki Zdrowotnej  
w Szczepieszynie  
*mgr Janusz Oś*

NIP: 922-22-82-854  
REGON: 950367239  
KRS: 0000008301

Adres: ul. Dr. Z. Klukowskiego 3; 22-460 Szczepieszyn  
[www.zoz-szczepieszyn.pl](http://www.zoz-szczepieszyn.pl)  
e-mail: 0600229@zoz.org.pl



**Uchwała Nr .... /... /2024  
Rady Powiatu w Zamościu  
z dnia .... listopada 2024 roku**

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego na lata 2024 – 2026  
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczepieszynie**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107 t.j.) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2024 r. poz. 799 t.j.)

Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1

Zatwierdza się „Program naprawczy na lata 2024-2026 Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej Szczepieszynie”, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Zamościu.

§ 3

Uchwała wchodzi z dniem podjęcia.

**Grzegorz Szustak**  
**RADCA PRAWNY**

**ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU**  
**Spraw Społecznych i Promocji Powiatu**  
*E. Balicka*  
**mgr Ewa Balicka**



## Uzasadnienie

Zgodnie z brzmieniem art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej jeżeli w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wystąpi strata netto kierownik zakładu, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Grzegorz Szustak  
RADCA PRAWNY

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Spraw Społecznych i Promocji Powiatu

*E. Balicka*  
mgr Ewa Balicka



Załącznik do uchwały

Nr .../.../2024 Rady Powiatu

w Zamościu

z dnia 27 listopada 2024r.

**PROGRAM NAPRAWCZY  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU  
OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W SZCZEBRZESZYNIE**

Opracował:

Zespół pracowników Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Szczepieszynie

pod kierunkiem Janusza Osia – Dyrektora SPZOZ

Szczepieszyn, wrzesień 2024 rok



## Spis treści

|                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Wprowadzenie.....                                                                                         | 3  |
| 2. Analiza jednostki, jej struktury organizacyjnej i zakresu udzielanych świadczeń.....                      | 3  |
| 3. Analiza SWOT SPZOZ w Szczepieszynie.....                                                                  | 8  |
| 4. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki .....                                                            | 10 |
| 4.1 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok – Bilans.....                                                  | 10 |
| 4.2 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok<br>– Rachunek Zysków i Strat.....                              | 14 |
| 4.3 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok – Zatrudnienie.....                                            | 15 |
| 4.4 Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2023 rok oraz<br>prognoza na lata 2024 – 2026..... | 17 |
| 5. Wskazanie obszarów problematycznych .....                                                                 | 22 |
| 6. Planowane działania naprawcze i rozwojowe w latach następnych.....                                        | 24 |
| 7. Planowane działania w zakresie inwestycji.....                                                            | 28 |



## **1. Wprowadzenie**

Art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 160 z późn. zm.) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki. Przepisy te miały zastosowanie po raz pierwszy w roku 2017.

Rachunek zysków i strat Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Szczebrzeszynie, za 2023 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-) 2 019 295,94 zł, zatem jednostka miała obowiązek sporządzenia programu naprawczego. Fundusz własny zakładu na dzień 31.12.2023 r. ma wartość 1 849 254,52 zł, a koszty amortyzacji w 2023 roku wyniosły 1 200 391,06 zł, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący nie ma obowiązku przekazania środków finansowych na pokrycie straty.

Niniejszy program obejmuje działania na lata 2024 – 2026.

## **2. Analiza jednostki, jej struktury organizacyjnej i zakresu udzielanych świadczeń**

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczebrzeszynie jest podmiotem działalności leczniczej niebędącym przedsiębiorcą, którego podmiotem tworzącym jest Powiat Zamojski.

Siedzibą Podmiotu leczniczego jest miasto Szczebrzeszyn.

Adres Podmiotu leczniczego:

ul. D-ra Zygmunta Klukowskiego 3, 22 - 460 Szczebrzeszyn.

Obszar działania Szpitala obejmuje głównie teren powiatu zamojskiego, jednak nie ogranicza możliwości udzielania świadczeń zdrowotnych pacjentom spoza podstawowego obszaru działania.

Podmiot leczniczy działa w szczególności na podstawie:

- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2023 r. poz. 991),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.),

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.),
- przepisów wykonawczych wydanych na podstawie powyższych ustaw,
- Statutu,
- oraz innych obowiązujących przepisów prawa.

Szpital jest wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, prowadzonego przez Wojewodę Lubelskiego, pod nr 000000003152. Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą nr XXXVII/420/2023 Rady Powiatu w Zamościu z dnia 28 czerwca 2023 roku głównym celem działania Szpitala w Szczepieszynie jest udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie stanu zdrowia oraz inne działania medyczne, wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania.

Do zadań Podmiotu leczniczego należy:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych w rodzaju i w zakresie ustalonym w Statucie i na zasadach uregulowanych w ustawie i przepisach odrębnych;
- uczestnictwo w przygotowaniu osób do wykonywania zawodu medycznego
- i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych
- w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób;
- Podmiot leczniczy, poza świadczeniami zdrowotnymi może prowadzić inną działalność gospodarczą w zakresie:
- reprodukcji zapisanych nośników informacji,
- odzysku surowców,
- działalności gastronomicznej,
- wynajmu i zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- działalności transportowej;

- prowadzenie działalności gospodarczej, o której mowa w punkcie 3) nie może ograniczać realizacji świadczeń zdrowotnych;
- gospodarowanie majątkiem ruchomym i nieruchomym oraz posiadanymi środkami zgodnie z ustawą oraz przepisami odrębnymi;
- współpraca z podmiotami wykonującymi działalność leczniczą, administracją rządową, samorządami terytorialnymi, zawodowymi, stowarzyszeniami, fundacjami, związkami zawodowymi.

Podmiot leczniczy udziela świadczeń zdrowotnych w rodzaju stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne i ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne dzielą się na:

1. szpitalne, w zakresie:

- chirurgii ogólnej,
- chorób wewnętrznych,
- ginekologii,

2. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne udzielane są w zakresie:

- specjalistycznej opieki zdrowotnej,
- podstawowej opieki zdrowotnej,
- rehabilitacji leczniczej,
- transportu medycznego - świadczenia zdrowotne udzielane w specjalistycznym środku transportu,
- badań diagnostycznych.

Organami Podmiotu leczniczego są:

- Dyrektor,
- Rada Społeczna.

Rada Społeczna jest organem:

- inicjującym i opiniodawczym podmiotu tworzącego,
- doradczym dyrektora.

Do zadań Rady Społecznej należy:

1. Przedstawienie podmiotowi tworzącemu wniosków i opinii w sprawach:
  - zbycia aktywów trwałych oraz zakupu lub przyjęcia darowizny nowej

- aparatury i sprzętu medycznego,
  - związanych z przekształceniem lub likwidacją, rozszerzeniem lub ograniczeniem działalności,
  - przyznawanie dyrektorowi nagród,
  - rozwiązywania stosunku pracy lub umowy cywilnoprawnej z dyrektorem,
2. Przedstawienie dyrektorowi wniosków i opinii w sprawach:
    - planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego,
    - rocznego sprawozdania z planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego,
    - kredytów bankowych lub dotacji,
    - podziału zysku,
    - zbycia aktywów trwałych oraz zakupu lub przyjęcia darowizny nowej aparatury i sprzętu medycznego,
    - regulaminu organizacyjnego.
  3. Dokonywania okresowych analiz skarg i wniosków wnoszonych przez pacjentów, z wyłączeniem spraw podlegających nadzorowi medycznemu,
  4. Opiniowanie wniosku w sprawie czasowego zaprzestania działalności leczniczej,
  5. Wykonywanie innych zadań określonych w ustawie i statucie.

Radę Społeczną powołuje i odwołuje oraz zwołuje jej pierwsze posiedzenie podmiot tworzący. W posiedzeniach Rady Społecznej uczestniczy dyrektor oraz przedstawiciele organizacji związkowych działających w podmiocie leczniczym. W skład Rady Społecznej wchodzi:

1. Przewodniczący – Starosta Zamojski lub osoba przez niego wyznaczona,
2. Członkowie:
  - przedstawiciel Wojewody Lubelskiego,
  - przedstawiciele wybrani przez Radę Powiatu w Zamościu w liczbie 11 osób.

W skład podmiotu leczniczego wchodzi komórki organizacyjne:

1. oddziały szpitalne:
  - oddział chorób wewnętrznych,
  - oddział ginekologiczny,
  - oddział chirurgii ogólnej,
2. izba przyjęć,
3. blok operacyjny,
4. poradnie specjalistyczne:
  - poradnia neurologiczna
  - poradnia chirurgii ogólnej;
  - poradnia otolaryngologiczna;
  - poradnia okulistyczna;
  - poradnia urazowo-ortopedyczna;
  - poradnia kardiologiczna;
  - poradnia nefrologiczna;
  - poradnia położniczo-ginekologiczna;
  - poradnia chorób wewnętrznych;
  - poradnia rehabilitacyjna;
5. poradnie podstawowej opieki zdrowotnej,
6. pracownie diagnostyczne,
7. pracownie fizjoterapeutyczne,
8. sterylizatornia,
9. apteka szpitalna,
10. bank krwi,
11. komórki techniczno – administracyjne,

12. samodzielne stanowiska pracy.

### 3. Analiza SWOT Szpitala w Szczepleszynie

#### **Mocne strony:**

- silne wsparcie ze strony podmiotu tworzącego – Starostwa Powiatowego (m. in. dotacje inwestycyjne, programy zdrowotne, wsparcie negocjacyjne),
- długoletnia tradycja Szpitala,
- uregulowany stan prawny nieruchomości,
- realizacja projektu rozbudowy szpitala oraz doposażenia POZ
- zrealizowana termomodernizacja POZ oraz modernizacja elewacji szpitala,
- informatyczna sieć szpitala dająca możliwość pracy w systemie zintegrowanym,

#### **Słabe strony:**

- zaniżona od wielu lat wycena świadczeń medycznych mająca wpływ na poziom kontraktów z NFZ, niedostosowana do potrzeb szpitala w zakresie ponoszonych kosztów co przekłada się na ujemne wyniki finansowe,
- brak finansowania nadwykonań,
- trudna sytuacja finansowa Szpitala, skutkująca wysokimi kosztami finansowymi i problemami z utrzymaniem płynności finansowej wynikająca ze zbyt nisko skalkulowanych kosztów procedur,
- coraz wyższa średnia wieku personelu medycznego w szczególności lekarzy i pielęgniarek,
- brak personelu medycznego,
- trudności związane z pozyskaniem personelu medycznego,
- niski poziom utożsamiania się personelu ze szpitalem,
- zbyt niska wycena pracy personelu medycznego, co ma wpływ na brak satysfakcji z pracy tzw. wypalenie zawodowe,
- postawy zachowawcze personelu (obawa przed zmianami),

- sytuacja demograficzna w powiecie,
- niskie wykorzystanie posiadanego potencjału (Blok Operacyjny, łóżka na oddziałach),
- brak świadomości wśród personelu na temat mechanizmów finansowania i rozliczania procedur i kosztów szpitala, brak koncentrowania się na wyniku szpitala

#### **Szanse:**

- utrzymywanie partnerskich relacji z podmiotem tworzącym i realizowanie długoletniego planu rozbudowy szpitala, strategii rozwoju, długofalowej polityki zdrowotnej, finansowanego głównie ze środków zewnętrznych,
- optymalizacja procesów (informatyzacja, elektronizacja obiegu dokumentów, reorganizacja pracy jednostek Szpitala),
- zmiany w systemie ochrony zdrowia – wyższy poziom finansowania świadczeń,
- możliwość pozyskania pracowników z innych krajów (Ukraina),
- otrzymanie wsparcia na remonty i inwestycje (dotacje, ze środków funduszy unijnych),
- wprowadzenie szczegółowej analizy kosztów bezpośrednich na oddziały co umożliwi weryfikację opłacalności świadczeń zdrowotnych.
- Zmiana finansowania poprzez uwolnienie od „limitowania” specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- trendy demograficzne, które sprzyjają rozwojowi określonych usług medycznych. Starzenie się społeczeństwa powoduje wzrost zapotrzebowania na opiekę dla osób starszych w tym opiekę długoterminową,

#### **Zagrożenia :**

- niepewność wykorzystania istniejącej struktury organizacyjnej w związku częstymi zmianami wymagań wynikających ze zmian przepisów ogólnych w związku z walką z COVID-19 oraz wojną na Ukrainie,
- rosnące ryzyko medyczne – coraz częstsze i wyższe roszczenia pacjentów,
- trudności ze zmniejszeniem poziomu zadłużenia oraz obsługą długu,
- niepewność co do długoterminowego planowania, ze względu na niestabilność systemu ochrony zdrowia (częste zmiany przepisów i warunków finansowania, w tym narzucanie wysokości wynagrodzeń personelu medycznego),
- migracja młodego, wykształconego personelu do innych krajów,

- przechodzenie wykwalifikowanej kadry do sektora prywatnego lub do innych, konkurencyjnych szpitali; niedobory kadrowe grożące ograniczeniem działalności,
- zbyt mała powierzchnia Szpitala w stosunku do rosnących potrzeb oraz wymagań sanitarnych,
- restrykcyjne ograniczenia i obowiązki narzucone ustawą o działalności leczniczej
- obawa o zmniejszenie nakładów na system ochrony zdrowia,
- narastające presje płacowe personelu medycznego,
- sukcesywne podnoszenie poziomu wynagrodzeń pracowników niemedycznych z tytułu konieczności dostosowania pensji do minimalnego wynagrodzenia,
- spłaszczenie siatki wynagrodzeń powoduje niechęć do obejmowania stanowisk funkcyjnych,
- rosnące ceny badań, materiałów, leków i wyrobów medycznych,
- rosnące koszty energii elektrycznej i gazu,
- rosnące ceny materiałów i usług remontowo-budowlanych.

#### 4. Sytuacja ekonomiczno-finansowa jednostki

##### 4.1 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok – Bilans

| Lp.        | Aktywa                                                   | Stan na dzień       |                     |
|------------|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|            |                                                          | 31.12.2022          | 21.12.2023          |
| <b>A.</b>  | <b>Aktywa trwałe</b>                                     | <b>3 479 376,60</b> | <b>3 316 700,52</b> |
| <i>I.</i>  | <i>Wartości niematerialne i prawne</i>                   | <i>73 718,00</i>    | <i>349 575,40</i>   |
| 1.         | Koszty zakończonych prac rozwojowych                     |                     |                     |
| 2.         | Wartość firmy                                            |                     |                     |
| 3.         | Inne wartości niematerialne i prawne                     | 73 718,00           | 349 575,40          |
| 4.         | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne              |                     |                     |
| <i>II.</i> | <i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>                            | <i>3 405 658,60</i> | <i>2 967 125,12</i> |
| 1.         | Środki trwałe                                            | 3 405 658,60        | 2 967 125,12        |
|            | a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)          |                     |                     |
|            | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 1 558 108,34        | 1 507 709,71        |
|            | c) urządzenia techniczne i maszyny                       | 366 507,32          | 346 835,91          |
|            | d) środki transportu                                     | 148 680,28          | 113 610,57          |
|            | e) inne środki trwałe                                    | 1 332 362,66        | 998 968,93          |
| 2.         | Środki trwałe w budowie                                  |                     |                     |
| 3.         | Zaliczki na środki trwałe w budowie                      |                     |                     |

|             |                                                  |  |  |
|-------------|--------------------------------------------------|--|--|
| <i>III.</i> | <i>Należności długoterminowe</i>                 |  |  |
| 1.          | Od jednostek powiązanych                         |  |  |
| 2.          | Od pozostałych jednostek                         |  |  |
| <i>IV.</i>  | <i>Inwestycje długoterminowe</i>                 |  |  |
| 1.          | Nieruchomości                                    |  |  |
| 2.          | Wartości niematerialne i prawne                  |  |  |
| 3.          | Długoterminowe aktywa finansowe                  |  |  |
|             | a) w jednostkach powiązanych                     |  |  |
|             | - udziały i akcje                                |  |  |
|             | - inne papiery wartościowe                       |  |  |
|             | - udzielone pożyczki                             |  |  |
|             | - inne długoterminowe aktywa finansowe           |  |  |
|             | b) w pozostałych jednostkach                     |  |  |
|             | - udziały i akcje                                |  |  |
|             | - inne papiery wartościowe                       |  |  |
|             | - udzielone pożyczki                             |  |  |
|             | - inne długoterminowe aktywa finansowe           |  |  |
| 4.          | Inne inwestycje długoterminowe                   |  |  |
| <i>V.</i>   | <i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i> |  |  |
| 1.          | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  |  |  |
| 2.          | Inne rozliczenia międzyokresowe                  |  |  |

| Lp.        | Aktywa                                        | Stan na dzień       |                     |
|------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|            |                                               | 31.12.2022          | 31.12.2023          |
| <b>B</b>   | <b>Aktywa obrotowe</b>                        | <b>6 827 205,35</b> | <b>4 855 868,09</b> |
| <i>I</i>   | <i>Zapasy</i>                                 | <i>207 858,11</i>   | <i>247 106,02</i>   |
| 1.         | Materiały                                     | 207 858,11          | 247 106,02          |
| 2.         | Półprodukty i produkty w toku                 |                     |                     |
| 3.         | Produkty gotowe                               |                     |                     |
| 4.         | Towary                                        |                     |                     |
| 5.         | Zaliczki na dostawy                           |                     |                     |
| <i>II.</i> | <i>Należności krótkoterminowe</i>             | <i>856 951,40</i>   | <i>1 473 355,95</i> |
| 1.         | Należności od jednostek powiązanych           |                     |                     |
|            | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: |                     |                     |
|            | - do 12 miesięcy                              |                     |                     |
|            | - powyżej 12 miesięcy                         |                     |                     |
|            | b) inne                                       |                     |                     |
| 2.         | Należności od pozostałych jednostek           | 856 951,40          | 1 473 355,95        |
|            | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 812 531,63          | 1 387 517,13        |
|            | - do 12 miesięcy                              | 806 744,63          | 1 381 564,20        |
|            | - powyżej 12 miesięcy                         | 5 787,00            | 5 952,93            |

|                     |                                                                                                 |                      |                     |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                     | b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 44 419,77            | 57 881,02           |
|                     | c) inne                                                                                         |                      | 27 957,80           |
|                     | d) dochodzone na drodze sądowej                                                                 |                      |                     |
| <b>III.</b>         | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                               | <b>5 715 854,58</b>  | <b>3 099 894,57</b> |
| 1.                  | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                                | 5 715 854,58         | 3 099 894,57        |
|                     | a) w jednostkach powiązanych                                                                    |                      |                     |
|                     | - udziały lub akcje                                                                             |                      |                     |
|                     | - inne papiery wartościowe                                                                      |                      |                     |
|                     | - udzielone pożyczki                                                                            |                      |                     |
|                     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                         |                      |                     |
|                     | b) w pozostałych jednostkach                                                                    |                      |                     |
|                     | - udziały lub akcje                                                                             |                      |                     |
|                     | - inne papiery wartościowe                                                                      |                      |                     |
|                     | - udzielone pożyczki                                                                            |                      |                     |
|                     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                         |                      |                     |
|                     | c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 5 715 854,58         | 3 099 894,57        |
|                     | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                      | 5 715 854,58         | 3 099 894,57        |
|                     | - inne środki pieniężne                                                                         |                      |                     |
|                     | - inne aktywa pieniężne                                                                         |                      |                     |
| 2.                  | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                                 |                      |                     |
| <b>IV.</b>          | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                               | <b>46 541,26</b>     | <b>35 511,55</b>    |
| <b>AKTYWA RAZEM</b> |                                                                                                 | <b>10 306 581,95</b> | <b>8 172 568,61</b> |

| Lp.       | Pasywa                                                         | Stan na dzień       |                     |
|-----------|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|           |                                                                | 31.12.2022          | 31.12.2023          |
| <b>A.</b> | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                | <b>3 868 550,46</b> | <b>1 849 254,52</b> |
| I.        | Kapitał (fundusz) podstawowy                                   | 3 673 033,90        | 3 673 033,90        |
| II.       | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)         |                     |                     |
| III.      | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                       |                     |                     |
| IV.       | Kapitał (fundusz) zapasowy                                     | 6 091 265,23        | 195 516,56          |
| V.        | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        |                     |                     |
| VI.       | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        |                     |                     |
| VII.      | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                  | -6 722 605,46       | 0                   |
| VIII.     | Zysk (strata) netto                                            | 826 856,79          | -2 019 295,94       |
| IX.       | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) |                     |                     |

|                     |                                                          |                      |                     |
|---------------------|----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>B.</b>           | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>            | <b>6 438 031,49</b>  | <b>6 323 314,09</b> |
| I.                  | Rezerwy na zobowiązania                                  | 1 307 354,40         | 1 133 023,07        |
| 1.                  | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego         |                      |                     |
| 2.                  | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne              | 523 208,60           | 348 877,27          |
|                     | - długoterminowa                                         |                      |                     |
|                     | - krótkoterminowa                                        | 523 208,60           | 348 877,27          |
| 3.                  | Pozostałe rezerwy                                        | 784 145,80           | 784 145,80          |
|                     | - długoterminowa                                         | 784 145,80           | 784 145,80          |
|                     | - krótkoterminowa                                        |                      |                     |
| II.                 | Zobowiązania długoterminowe                              | 159 468,00           | 0                   |
| 1.                  | Wobec jednostek powiązanych                              |                      |                     |
| 2.                  | Wobec pozostałych jednostek                              | 159 468,00           | 0                   |
|                     | a) kredyty i pożyczki                                    | 159 468,00           | 0                   |
|                     | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych       |                      |                     |
|                     | c) inne zobowiązania finansowe                           |                      |                     |
|                     | d) inne                                                  |                      |                     |
| III.                | Zobowiązania krótkoterminowe                             | 1 960 702,98         | 2 662 472,93        |
| 1.                  | Wobec jednostek powiązanych                              |                      |                     |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:      |                      |                     |
|                     | - do 12 miesięcy                                         |                      |                     |
|                     | - powyżej 12 miesięcy                                    |                      |                     |
| 2.                  | Wobec pozostałych jednostek                              | 1 942 085,32         | 2 637 810,33        |
|                     | a) kredyty i pożyczki                                    |                      |                     |
|                     | b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych       |                      |                     |
|                     | c) inne zobowiązania finansowe                           |                      |                     |
|                     | d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:      | 694 068,74           | 1 151 713,24        |
|                     | - do 12 miesięcy                                         | 694 068,74           | 1 151 713,24        |
|                     | - powyżej 12 miesięcy                                    |                      |                     |
|                     | e) zaliczki otrzymane na dostawy                         |                      |                     |
|                     | f) zobowiązania wekslowe                                 |                      |                     |
|                     | g) z tytułu podatku, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 662 555,02           | 805 019,35          |
|                     | h) z tytułu wynagrodzeń                                  | 557 866,85           | 653 181,00          |
|                     | i) inne                                                  | 27 594,71            | 27 896,74           |
| 3.                  | Fundusze specjalne                                       | 18 617,66            | 24 662,60           |
| IV.                 | Rozliczenia międzyokresowe                               | 3 010 506,11         | 2 527 818,09        |
| 1.                  | Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe                | 1 903 423,92         | 2 527 818,09        |
| 2.                  | Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe               | 1 107 082,19         | 0                   |
| <b>PASYWA RAZEM</b> |                                                          | <b>10 306 581,95</b> | <b>8 172 568,61</b> |

## 4.2 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok – Rachunek Zysków i Strat

| Lp.       | Wyszczególnienie                                              | 2022                 | 2023                 | Dynamika wzrostu % |
|-----------|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <b>A.</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b> | <b>16 056 001,34</b> | <b>16 988 986,07</b> | <b>105,81%</b>     |
|           | - od jednostek powiązanych                                    |                      |                      |                    |
| I.        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                        | 16 056 001,34        | 16 988 986,07        | 105,81%            |
| II.       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wart. dodatnia)         |                      |                      |                    |
| III.      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki      |                      |                      |                    |
| IV.       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów             |                      |                      |                    |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                        | <b>16 722 990,70</b> | <b>20 277 682,71</b> | <b>121,26%</b>     |
| I.        | Amortyzacja                                                   | 1 066 624,60         | 1 200 391,06         | 112,54%            |
| II.       | Zużycie materiałów i energii                                  | 1 369 229,69         | 1 428 547,62         | 104,33%            |
| III.      | Usługi obce                                                   | 4 102 859,23         | 5 314 659,96         | 129,54%            |
| IV.       | Podatki i opłaty, w tym:                                      | 34 389,52            | 37 752,08            | 109,78%            |
|           | - podatek akcyzowy                                            | 0                    | 0                    |                    |
| V.        | Wynagrodzenia                                                 | 8 412 195,61         | 10 143 763,84        | 120,58%            |
| VI.       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                    | 1 604 889,47         | 2 009 218,76         | 125,19%            |
| VII.      | Pozostałe koszty rodzajowe                                    | 132 802,58           | 143 349,39           | 107,94%            |
| VIII.     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                      | 0,00                 | 0,00                 |                    |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                       | <b>-666 989,36</b>   | <b>-3 288 696,64</b> | <b>493,07%</b>     |
| <b>D.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                         | <b>1 500 380,56</b>  | <b>1 092 887,28</b>  | <b>72,84%</b>      |
| I.        | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                | 0,00                 | 0,00                 |                    |
| II.       | Dotacje                                                       | 976 235,26           | 962 635,02           | 98,61%             |
| III.      | Inne przychody operacyjne                                     | 524 145,30           | 130 252,26           | 24,85%             |
| <b>E.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                            | <b>6 500,43</b>      | <b>5 846,78</b>      | <b>89,94%</b>      |
| I.        | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych              |                      |                      |                    |
| II.       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                  |                      |                      |                    |
| III.      | Inne koszty operacyjne                                        | 6 500,43             | 5 846,78             | 89,94%             |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>       | <b>826 890,77</b>    | <b>-2 201 656,14</b> | <b>-266,26%</b>    |
| <b>G.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                    | <b>5,48</b>          | <b>182 376,44</b>    | <b>3328037,23%</b> |
| I.        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                         |                      |                      |                    |
|           | - od jednostek powiązanych                                    |                      |                      |                    |
| II.       | Odsetki, w tym:                                               | 5,48                 | 182 376,44           | 3328037,23%        |
| III.      | Zysk ze zbycia inwestycji                                     |                      |                      |                    |
| IV.       | Aktualizacja wyceny inwestycji                                |                      |                      |                    |
| V.        | Inne                                                          |                      |                      |                    |
| <b>H.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                       | <b>39,46</b>         | <b>16,24</b>         | <b>41,16%</b>      |
| I.        | Odsetki, w tym:                                               | 39,46                | 16,24                |                    |
|           | - dla jednostek powiązanych                                   |                      |                      |                    |

|           |                                                                      |                   |                      |                 |
|-----------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------|
| II.       | Strata ze zbycia inwestycji                                          |                   |                      |                 |
| III.      | Aktualizacja wyceny inwestycji                                       |                   |                      |                 |
| IV.       | Inne                                                                 |                   |                      |                 |
| <b>I.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>             | <b>826 856,79</b> | <b>-2 019 295,94</b> | <b>-244,21%</b> |
| <b>J.</b> | <b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)</b>                   |                   |                      |                 |
| I.        | Zyski nadzwyczajne                                                   |                   |                      |                 |
| II.       | Straty nadzwyczajne                                                  |                   |                      |                 |
| <b>K.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (I +/- J)</b>                                | <b>826 856,79</b> | <b>-2 019 295,94</b> | <b>-244,21%</b> |
| <b>L.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                             |                   |                      |                 |
| <b>M.</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenie straty)</b> |                   |                      |                 |
| <b>N.</b> | <b>Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>                                   | <b>826 856,79</b> | <b>-2 019 295,94</b> | <b>-244,21%</b> |

#### 4.3 Roczne sprawozdanie finansowe za 2023 rok – Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w SP ZOZ w Szczeczeszynie w roku obrotowym 2023 z podziałem na grupy zawodowe.

| Wyszczególnienie                | Umowa o pracę                                    |              |              |                                                             |
|---------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------------------|
|                                 | Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym | K            | M            | Przeciętna liczba zatrudnionych w poprzednim roku obrotowym |
| 1                               | 2                                                | 3            | 4            | 5                                                           |
| <b>Pracownicy ogółem</b>        | <b>102,64</b>                                    | <b>81,26</b> | <b>21,38</b> | <b>101,54</b>                                               |
| Lekarze                         | 6,88                                             | 1,88         | 5,00         | 5,58                                                        |
| Z I <sup>o</sup> specjalizacji  | 1,00                                             | 0,00         | 1,00         | 1,00                                                        |
| Z II <sup>o</sup> specjalizacji | 4,00                                             | 0,00         | 4,00         | 4,17                                                        |
| Farmaceuci                      | 1,00                                             | 1,00         | 0,00         | 1,00                                                        |
| Sterylizator medyczny           | 1,00                                             | 1,00         | 0,00         | 1,00                                                        |
| Pielęgniarki                    | 36,21                                            | 36,21        | 0,00         | 35,46                                                       |
| Położne                         | 4,83                                             | 4,83         | 0,00         | 5,00                                                        |
| Technicy farmacji               | 0,71                                             | 0,71         | 0,00         | 1,00                                                        |
| Technicy RTG                    | 0,00                                             | 0,00         | 0,00         | 0,00                                                        |

|                                                     |       |       |      |       |
|-----------------------------------------------------|-------|-------|------|-------|
| Technicy analityki med.<br>(laboranci)              | 0,00  | 0,00  | 0,00 | 0,00  |
| Fizjoterapeuci                                      | 4,29  | 4,29  | 0,00 | 4,00  |
| Ratownicy medyczni                                  | 1,00  | 0,00  | 1,00 | 1,00  |
| Personel administracji,<br>ekonomiczny i techniczny | 18,84 | 11,96 | 6,88 | 17,75 |
| Pracownicy gospodarczy<br>i obsługi:                | 27,88 | 19,38 | 8,50 | 29,75 |
| W tym salowe                                        | 14,38 | 14,38 | 0,00 | 14,21 |

| Wyszczególnienie                       | Inne umowy                                             |              |              |                                                                      |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------------------------------------------|
|                                        | Przeciętna liczba<br>zatrudnionych w roku<br>obrotowym | K            | M            | Przeciętna liczba<br>zatrudnionych w<br>poprzednim roku<br>obrotowym |
| 1                                      | 2                                                      | 3            | 4            | 5                                                                    |
| <b>Pracownicy ogółem</b>               | <b>81,00</b>                                           | <b>53,00</b> | <b>28,00</b> | <b>80,50</b>                                                         |
| Lekarze                                | 38,00                                                  | 14,00        | 24,00        | 37,00                                                                |
| Z I <sup>o</sup> specjalizacji         | 4,00                                                   | 1,00         | 3,00         | 5,50                                                                 |
| Z II <sup>o</sup> specjalizacji        | 28,50                                                  | 8,50         | 20,00        | 26,00                                                                |
| Farmaceuci                             | 1,00                                                   | 1,00         | 0,00         | 0,00                                                                 |
| Sterylizator medyczny                  | 0,00                                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00                                                                 |
| Pielęgniarki                           | 29,00                                                  | 28,00        | 1,00         | 33,50                                                                |
| Położne                                | 5,50                                                   | 5,50         | 0,00         | 4,50                                                                 |
| Technicy farmacji                      | 0,00                                                   | 0,00         | 0,00         | 1,00                                                                 |
| Technicy RTG                           | 2,00                                                   | 1,00         | 1,00         | 2,00                                                                 |
| Technicy analityki med.<br>(laboranci) | 0,00                                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00                                                                 |
| Fizjoterapeuci                         | 0,00                                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00                                                                 |

|                                                        |      |      |      |      |
|--------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| Ratownicy medyczni                                     | 0,50 | 0,00 | 0,50 | 0,00 |
| Personel administracji,<br>ekonomiczny i<br>techniczny | 3,00 | 2,00 | 1,00 | 2,00 |
| Pracownicy<br>gospodarczy i obsługi:                   | 2,00 | 1,50 | 0,50 | 0,50 |
| W tym salowe                                           | 1,50 | 1,50 | 0,00 | 1,00 |

#### 4.4 Analiza wskaźnikowa i punktowa sytuacji finansowej za 2023 rok

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Szczeczeszynie jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej sporządzony w sposób i terminie określonym w art. 53 a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1638 z póź. zm.)

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej

| GRUPA                         | WSKAŹNIKI                               | Wartość<br>wskaźnika | OCENA     |
|-------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------|
| 1. Wskaźniki zyskowności      | 1. zyskowności netto (%)                | -11,06               | 0         |
|                               |                                         | -11,01               | 0         |
|                               | 2. zyskowności działalności operacyjnej | - 6,57               | 0         |
|                               | 3. zyskowności aktywów (%)              |                      |           |
|                               |                                         | <b>RAZEM</b>         | <b>0</b>  |
| 2. Wskaźniki płynności        | 1. płynności bieżącej                   | 0,77                 | 4         |
|                               |                                         | 0,73                 | 8         |
|                               | 2. płynności szybkiej                   |                      |           |
|                               |                                         | <b>RAZEM</b>         | <b>12</b> |
| 3. Wskaźniki efektywności     | 1. rotacji należności (w dniach)        | 25,04                | 3         |
|                               |                                         | 49,67                | 7         |
|                               | 2. rotacji zobowiązań (w dniach)        |                      |           |
|                               |                                         | <b>RAZEM</b>         | <b>10</b> |
| 4. Wskaźniki zadłużenia       | 1. zadłużenia aktywów (%)               | 77,38                | 3         |
|                               |                                         | 3,42                 | 4         |
|                               | 2. wypłacalności                        |                      |           |
|                               |                                         | <b>RAZEM</b>         | <b>7</b>  |
| <b>Łączna wartość punktów</b> |                                         |                      | <b>29</b> |

- Opis wskaźników z oceny.

W powyższej prezentacji tabelarycznej wyników oceny sytuacji ekonomiczno – finansowej dokonano przedstawienia wielkości analizowanych wskaźników i podsumowania wyników ocen wg Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. (DzU poz.832 z 25 kwietnia 2017r)

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023, osiągnięto 29 punktów co stanowi 41,42% maksymalnej wartości wszystkich punktów. Świadczy to o pogarszającej się sytuacji finansowo-ekonomicznej jednostki, jak w większości szpitali w Polsce.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-financej SP ZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku.)

**Ad I.1)** Wskaźnik zyskowności określa zdolność SP ZOZ do generowania zysków czyli ekonomiczną efektywność działalności. Podstawą oceny zyskowności działalności gospodarczej jest wynik finansowy. SP ZOZ w 2023 r osiągnął wynik minus 2 019 295,94 zł. Ujemne wartości wskaźników informują o sytuacji, gdzie koszty przewyższają przychody.

**Ad I.2)** Wskaźniki płynności mają na celu określić zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Obniżający się poziom wskaźników informuje, że występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. Zbyt wysokie wskaźniki mogą świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi są zapasy, należności lub środki pieniężne. Płynność finansowa wyznaczona jest przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. SP ZOZ od lat stosuje długie terminy płatności 60-cio dniowe, oraz racjonalnie korzysta z zaoszczędzonych środków finansowych z okresu pandemii COVID-19.

**Ad.I.2.1)** Wskaźnik bieżącej płynności to stosunek należności i inwestycji krótkoterminowych (gotówka) oraz zapasów do sumy zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na te zobowiązania. SP ZOZ osiągnął poziom 0,77 a dla oceny działalności przysporzył 4 pkt. Oznacza on zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Normą wartości wskaźnika płynności jest przedział od 0,6 do 1,00. W SP ZOZ wskaźnik w wysokości 0,77 oznacza że wartość bieżących aktywów przewyższa bieżące zobowiązania. Niestety wskaźnik ten w stosunku

do roku 2022 się obniżył. Świadczy to o występującym ryzyku utraty przez SP ZOZ płynności finansowej.

**Ad I.2.2)** Wskaźnik szybkiej płynności wyznacza stosunek należności i inwestycji krótkoterminowych do sumy zobowiązań krótkoterminowych i rezerw na te zobowiązania. W SP ZOZ wskaźnik osiągnął poziom 0,73 i został oceniony wg Rozporządzenia MZ 8 punktami. Określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten jest znacznie dokładniejszy niż wskaźnik bieżącej płynności. Wysokość 0,73 jest dobrym wynikiem, przyjmując, że mieści się w przedziale 0,50 do 1,00.

**Ad I.3)** Wskaźniki efektywności mają na celu określić w dniach długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Poziom wskaźnika informuje podmiot o trudnościach ze ściągalnością swoich należności tj. im wyższy poziom wskaźnika, tym mniejsza zdolność do terminowego regulowania zobowiązań bądź okres jaki jest potrzebny podmiotom do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wielkość wskaźnika może świadczyć o trudnościach w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Ad I.3.1)** Wskaźnik rotacji należności (w dniach) obliczany jest jako stosunek średniego stanu należności z tyt. dostaw i usług (stany z końca roku 2022 i 2023 podzielone przez 2 x liczba dni w okresie (365) do przychodów netto ze sprzedaży. Wskaźnik rotacji należności w SP ZOZ osiągnął poziom 25,04 dnia, dla oceny działalności plus 3 pkt. Wartość wskaźnika należności w dniach powinien być możliwie niski. Wynik poniżej 45 dni jest satysfakcjonujący.

**Ad I.3.2)** Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) to stosunek średniego stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na koniec roku 2022 i 2023 podzielone przez 2) x liczba dni w okresie (365) do przychodów ze sprzedaży produktów i towarów. SP ZOZ osiągnął poziom 49,67 dnia i ocenę 7 pkt. Oznacza to, że SP ZOZ w 2023 r. nie miał trudności w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

**Ad I.4)** Wskaźniki zadłużenia informują o stopniu finansowania aktywów kapitałami i funduszami obcymi. Wysoka ich wartość wskazuje na możliwości utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

**Ad I.4.1)** Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) wyznacza stosunek sumy zobowiązań długoterminowych i zobowiązań krótkoterminowych oraz rezerw na te zobowiązania x 100% do sumy aktywów razem. W SP ZOZ za 2023 r. wskaźnik osiągnął wielkość 77,38% i ocenę na poziomie 3 pkt. Wysokość wskaźnika zadłużenia aktywów świadczy o kontrolowanym ryzyku zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia SP ZOZ jego zasobami majątkowymi.

**AdI.4.2)** Wskaźnik wypłacalności to stosunek sumy zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych oraz rezerw na te zobowiązania do wielkości funduszy własnych. W SP ZOZ wskaźnik osiągnął wielkość 3,42 Dla oceny oznacza to 4 pkt. Już w poprzednich latach fundusze własne osiągnęły wartość dodatnią. Oznacza to, że wielkość funduszy obcych przypadająca na jednostkę funduszu własnego jest nieznacznie wyższa. Wynik mieści się w przedziale od 2-4 co daje 4 pkt.

Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Szczepieszynie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Podstawą działalności zakładu jest coroczny plan finansowy, w którym zakłada się pokrycie z posiadanych środków i uzyskanych przychodów kosztów działalności i uregulowanie zobowiązań. Za rok 2023 SP ZOZ uzyskał 29 punktów w możliwych do uzyskania 70 analizy wskaźnikowej. Stanowi to 41,43 %. Analiza wskaźników ekonomiczno-finansowych pokazuje, że sytuacja ekonomiczno-finansowa SP ZOZ jest coraz słabsza.

Wskaźniki określające ocenę ekonomiczno-finansową na kolejne lata.

Prognoza gdy przychody ze sprzedaży oparte są na zawartych kontraktach z NFZ oraz nie ma bieżącej płatności za nadwykonania, to założenie wyniku finansowego poniżej zera zł oznacza, że wskaźniki zyskowności będą wynosiły 0. Podmiot nie będzie posiadał zdolności do generowania zysków, zgodnie z zasadą działalności leczniczej. Priorytetem dla SP ZOZ jest utrzymanie co najmniej wyniku 0 na działalności gospodarczej.

**Wskaźniki płynności** mogą być osiągnięte w przypadku realizacji planu finansowego na poziomie

1 bieżącej płynności

1,70

12 pkt – rok 2024

2,04

12 pkt – rok 2025

2,02

12 pkt – rok 2026

2 szybkiej płynności

0,60

0 pkt – rok 2024

2,54  
0,74

10 pkt – rok 2025  
8 pkt – rok 2026

### **Wskaźniki efektywności**

1 rotacji należności (w dniach oczekiwania na należności ) przy założeniach planowanych mogą osiągnąć wielkości

31,26  
26,47  
26,77

3 pkt – rok 2024  
3 pkt – rok 2025  
3 pkt – rok 2026

2 rotacji zobowiązań (w dniach które są potrzebne do spłaty zobowiązań)

62,09  
27,35  
41,65

4 pkt – rok 2024  
7 pkt – rok 2025  
7 pkt – rok 2026

### **Wskaźniki zadłużenia**

- zadłużenie aktywów - osiągnięte wielkości wg założeń planowanych w poszczególnych latach 2024-2026 ocena 10 pkt
- wypłacalność - osiągnięte wielkość dodatnią ponad 0,87 co oznacza ocenę 8 pkt.

Podsumowując prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej SP ZOZ, na dobre wskaźniki i ich ocenę SP ZOZ może liczyć w grupie wskaźników efektywności, tj. rotacji należności i zobowiązań (w dniach). Możliwość osiągnięcia tych efektów została wypracowana w roku 2016 po spłacie zobowiązań wymagalnych z pożyczki Powiatu. SP ZOZ stale stosuje dyscyplinę finansową dla utrzymania odzyskanej płynności. Dlatego też prognozowane są wysokie wskaźniki płynności Dla zachowania dobrej kondycji finansowej jednostki istotne jest, aby nie dopuszczać do zaległości w płatnościach, czyli dbać o płynność finansową. Wdrożona procedura dotycząca rozrachunków (szybkie fakturowanie) i terminowe regulowanie bieżących zobowiązań uwarunkowane jest posiadaniem płynnych aktywów. SP ZOZ utrzymuje płynność finansową aby zachować zdolność do terminowego regulowania swoich zobowiązań.

Według prognozowanej oceny wskaźników zadłużenia aktywów SP ZOZ jest wiarygodnym klientem banków natomiast niski wskaźnik wypłacalności świadczy o kontrolowanej zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

Niestety, w przypadku dynamicznych zmian dotyczących wzrostu wynagrodzenia personelu „białego”, oraz przewidywanego dwukrotnego wzrostu płacy minimalnej w roku

2024 - skutkiem czego będą dalsze wzrosty wszystkich kosztów działalności – podejmowane przez SP ZOZ działania mogą nie przynieść oczekiwanych rezultatów.

## 5. Wskazanie obszarów problematycznych.

W SP ZOZ Szczepieszyń dwa oddziały generują bardzo wysokie koszty w stosunku do przychodów z NFZ, dlatego też ich sytuacja finansowa została przedstawiona dość szczegółowo. Takie ujęcie pozwala określić potrzebę przygotowania zmian usprawniających funkcjonowanie w najbliższej przyszłości.

### Rok 2023

Sytuacja finansowa działalności oddziału chirurgicznego i ginekologicznego:

#### • Oddział chirurgiczny

|                            |                        |
|----------------------------|------------------------|
| Przychody: kwota kontraktu | 1 989 920,23 zł        |
| Koszty:                    | <u>4 491 280,77 zł</u> |
| Wynik (strata)             | -2 501 360,54 zł       |
| składowe kosztów:          |                        |
| wynagrodzenia              |                        |

|                              |                        |
|------------------------------|------------------------|
| Lekarze                      | 1 010 273,04 zł        |
| Pielęgniarki                 | 1 039 982,11 zł        |
| Salowe                       | 324 311,97 zł          |
| Pozostałe koszty pracownicze | 55 829,05 zł           |
| <b>RAZEM</b>                 | <b>2 430 396,17 zł</b> |

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| Sala operacyjna | 762 633,74 zł |
|-----------------|---------------|

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| Leki + krew            | 82 245,00 zł         |
| Materiały medyczne     | 31 805,45 zł         |
| Diagnostyka, TK        | 90 259,32 zł         |
| Energia, woda, podatki | 33 529,58 zł         |
| Przeglądy, transport   | 11 756,67 zł         |
| Odpady, pralnia        | 17 540,20 zł         |
| Materiały techniczne   | 13 028,10 zł         |
| Amortyzacja            | 97 660,00 zł         |
| <b>RAZEM</b>           | <b>377 824,32 zł</b> |

koszty pośrednie

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Usg, rtg, endoskopia, apteka, | 920 426,54 zł |
|-------------------------------|---------------|

|                                                                                                                         |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| izba przyjęć, transport,<br>sterylizacja, ciepłownia,<br>obsługa gosp, kuchnia,<br>serwerownia, koszty<br>administracji |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

**Suma kosztów:** 2 430 396,17 zł + 762 633,74 zł + 377 824,32 zł + 920 426,54 zł =  
**4 491 280,77 zł**

• **Oddział ginekologiczny**

|                            |                        |
|----------------------------|------------------------|
| Przychody: kwota kontraktu | 959 932,98 zł          |
| Koszty:                    | <u>2 117 025,92 zł</u> |
| wynik (strata)             | -1 157 092,94 zł       |

składowe kosztów:  
wynagrodzenia

|                              |                        |
|------------------------------|------------------------|
| Lekarze                      | 236 457,02 zł          |
| Pielęgniarki                 | 681 802,92 zł          |
| Salowe                       | 125 584,11 zł          |
| Pozostałe koszty pracownicze | 30 021,09 zł           |
| <b>RAZEM</b>                 | <b>1 073 865,14 zł</b> |

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| Sala operacyjna | 237 081,24 zł |
|-----------------|---------------|

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| Leki + krew            | 16 992,18 zł         |
| Materiały medyczne     | 9 012,72 zł          |
| Diagnostyka, TK        | 40 717,29 zł         |
| Energia, woda, podatki | 29 156,19 zł         |
| Przeglądy, transport   | 14 176,70 zł         |
| Odpady, pralnia        | 13 704,25 zł         |
| Materiały techniczne   | 6 338,48 zł          |
| Amortyzacja            | 64 278,70 zł         |
| <b>RAZEM</b>           | <b>194 376,51 zł</b> |

koszty pośrednie:

|                                                                                                                                                          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Usg, rtg, endoskopia, apteka,<br>izba przyjęć, transport,<br>sterylizacja, ciepłownia,<br>obsługa gosp, kuchnia,<br>serwerownia, koszty<br>administracji | 611 703,03 zł |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|

- **Oddział wewnętrzny:**

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Przychody (kwota kontraktu) | 6 225 220,58 zł        |
| Koszty:                     | <u>6 412 398,96 zł</u> |
| Wynik:                      | - 187 178,38 zł        |

- **POZ - Przychodnia:**

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Przychody (kwota kontraktu) | 2 022 733,50 zł        |
| Koszty:                     | <u>3 009 058,66 zł</u> |
| Wynik:                      | - 986 325,16 zł        |

- **AOS – Poradnie specjalistyczne:**

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Przychody (kwota kontraktu) | 2 067 588,11 zł        |
| Koszty:                     | <u>2 627 529,59 zł</u> |
| Wynik:                      | - 559 941,48 zł        |

Jednak niektóre komórki oddziały przynoszą dochody:

- **Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna:**

|                             |                      |
|-----------------------------|----------------------|
| Przychody (kwota kontraktu) | 1 142 281,64 zł      |
| Koszty:                     | <u>890 326,17 zł</u> |
| Wynik:                      | 251 955,47 zł        |

- **Izba przyjęć szpitalna – pomoc doraźna i ratownictwo medyczne:**

|                             |                        |
|-----------------------------|------------------------|
| Przychody (kwota kontraktu) | 2 074 410,12 zł        |
| Koszty:                     | <u>1 424 192,00 zł</u> |
| Wynik:                      | 650 218,12 zł          |

## **6. Planowane działania naprawcze i rozwojowe w latach następnych**

Przygotowany przez Szpital w Szczepieszynie program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na rocznym sprawozdaniu finansowym Szpitala za 2023 rok, które

zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu, danych z ewidencji księgowej Szpitala oraz danych statystycznych.

Działania te w obecnej sytuacji w jakiej znajdują się szpitale powiatowe w całej Polsce mogą jedynie doprowadzić do zmniejszania kosztów funkcjonowania a w rezultacie strat jakie ponosi dzisiaj szpital. Analizując sytuację finansową wydaje się koniecznością zasilenie od Powiatu Zamojskiego w postaci pożyczki, co pomoże nam regulować na bieżąco zobowiązania i pozwoli przystąpić do realizacji nowych projektów.

Nie mniej jednak nie spowoduje to poprawy wskaźników finansowych gdyż wzrosną zobowiązania wynikające z pożyczki w stosunku do budżetu Powiatu.

Trudnym do osiągnięcia będzie zrównoważenie przychodów z kosztami czyli nie generowanie straty, bez zmiany podejścia do wyceny świadczeń medycznych, z uwagi na dynamicznie zmieniające się warunki ekonomiczne.

Udział SP ZOZ w Szczebrzeszynie w planowanej reformie szpitali powiatowych przygotowywanej przez Ministerstwo Zdrowia, będzie uzależniony od dostosowania do tego czasu ustaw i rozporządzeń oraz innych aktów prawnych w oparciu, o które szpital prowadzi świadczenia zdrowotne na podstawie kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Udział w planowanej reformie będzie możliwy tylko na zasadzie dobrowolności i będzie dotyczył szpitali w trudnej sytuacji finansowej. Dlatego też, wniosek o objęcie nowym, proponowanym systemem będzie musiał być poprzedzony aktualizacją opracowywanego programu naprawczego za 2023 rok, w którym sytuacja finansowa jest niekorzystna ale szpital na bieżąco reguluje swoje należności w stosunku do kontrahentów. Taki stan, na tym etapie nie wymusza od szpitala opracowania programu restrukturyzacji i zaspakajania wierzycieli.

W oparciu o projektowane zmiany, SP ZOZ w Szczebrzeszynie będzie mógł zaproponować nową formę udzielania świadczeń zdrowotnych z zakresu leczenia szpitalnego. Zakładane jest przekształcenie 9 łóżek szpitalnych o bardzo niskim wskaźniku wykorzystania w stosunku rocznym na 30 łóżek w Zakładzie Opieki Długoterminowej. Oddział chorób wewnętrznych pozostałby w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia (PSZ) w tzw. sieci szpitali. Zmiana jaką proponujemy to zmniejszenie o 6 łóżek – z dotychczas 26 do 20, co pozwoli na zmniejszenie kosztów zatrudnienia personelu a w konsekwencji podniesienia wskaźnika procentowego obłożenia łóżek z 60% do ponad 80% w stosunku rocznym. Natomiast oddział chirurgiczny zostanie zmniejszony o 3 łóżka tj. z 13 do 10. Oddział ginekologiczny po pozytywnym rozpatrzeniu naszego wniosku przez NFZ zostałby zakwalifikowany poza siecią udzielania świadczeń zdrowotnych w ramach tzw. chirurgii jednego dnia przywidujących katalog zabiegów ginekologicznych. Należy podkreślić, że oddziały Chirurgiczny i Ginekologiczny przy obecnym finansowaniu w ramach umów kontraktowych z NFZ, przynoszą stratę w postaci wysokich kosztów funkcjonowania tych oddziałów, przekraczając roczne przychody o ok. 4 mln zł. Obecnie nie ma możliwości zwiększenia przychodów przez szpital, ponieważ Narodowy Fundusz Zdrowia zapowiedział,

że nie będzie płacił za nadwykonania w roku 2024. Natomiast rosnące stawki pracy w pozostałych działalnościach ledwo bilansują się z przychodami.

W tym przypadku, działalność wspomnianych wyżej oddziałów zostałaby zorganizowana w formie chirurgii planowej – jednego dnia, w części z zabiegami ginekologicznymi. Powyższa zmiana w pierwszej kolejności ograniczy koszty zatrudnienia personelu ok. 40%, a także spowoduje znacznie niższe koszty leków i materiałów opatrunkowych oraz badań diagnostycznych i innych kosztów stałych.

Poniższa tabela przedstawia symulację ograniczenia kosztów wynagrodzeń po zmianach organizacyjnych:

| Lp            | Komórka<br>organizacyjna | 2025                   | 2026                 |
|---------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
|               |                          | Zmniejszenie kosztów w | Zmniejszenie kosztów |
|               |                          | II półrocze            | za cały rok          |
| 1.            | o. wewnętrzny            | 269 956,80             | 539 913,60           |
| 2.            | o. chirurgiczny          | 554 216,92             | 1 028 433,84         |
| 3.            | o. ginekologiczny        | 301 290,00             | 602 581,00           |
| 4.            | POZ                      | 60 600,00              | 454 950,00           |
| <b>Razem:</b> |                          | <b>1 186 063,73</b>    | <b>2 625 878,44</b>  |

Do powyższych kwot będzie można doliczyć koszty materiałów i usług o około 30% w stosunku rocznym, co może przynieść oszczędności roczne o około 100 tys. zł. począwszy od roku 2026, a w sumie da nam kwotę około 2 700 tys. zł oszczędności. Takie rozwiązanie powoduje, że w niedalekiej perspektywie koszty SP ZOZ w Szczepieszynie będą bilansować się z przychodami.

Po zmianach praca na oddziale chirurgicznym jednego dnia ograniczyłaby się do pracy od poniedziałku do piątku z uwzględnieniem dyżurów nocnych w tym czasie.

Najważniejszym i podstawowym zadaniem programu naprawczego na lata 2024-2026 jest próba utrzymania dostępności usług dla mieszkańców powiatu zamojskiego pomimo niesprzyjających warunków: prawnych, organizacyjnych i finansowych.

Ogromne znaczenie dla jednostki, w tym jego przyszłej sytuacji finansowej mają planowane projekty i inwestycje.

Podjęte działania pozwolą na pozyskanie środków, które są niezbędne do ich realizacji.

Nowe umowy zarówno z NFZ jak i innymi podmiotami zwiększą możliwości pozyskania dodatkowych przychodów dla Szpitala. W oparciu o nowocześniejsze wyposażenie w sprzęt medyczny oraz poszerzenie jego bazy będzie możliwe realizowanie procedur o korzystniejszym współczynniku dochodowym. Pozwoli to na pokrycie rosnących kosztów obsługi i utrzymania wynikających ze zwiększenia powierzchni i wyposażenia oraz poprawi stosunek przychodów do kosztów całego szpitala.

Do działań, które w znacznym stopniu podniosą opłacalność realizowanych świadczeń należą w szczególności:

- Zmiana oddziałów chirurgii i ginekologii w chirurgię jednego dnia ( dyżury bez weekendów),
- Pozyskanie środków z KPO na rozwój opieki długoterminowej i modernizacja szpitali powiatowych w przekazanym od Starostwa budynku.
- Poszerzenie bazy lokalowej szpitala poprzez utworzenie zakładu opieki długoterminowej w budynku przekazanym przez Powiat Zamojski zlokalizowanym na działce nr ew. 638/3 położonej w Szczepieszynie przy ulicy Zamojskiej, realizacja inwestycji pozwoli na zwiększenie zakresu wykonywanych świadczeń, zaś przyznanie kontraktu przez NFZ nie tylko zwiększy zakres świadczeń, ale także pozwoli na ustabilizowanie przychodów poprzez ich dywersyfikację.
- Uruchomienie Zakładu Opieki Długoterminowej to wyjście naprzeciw potrzebom wynikającym z ciągłego starzenia się społeczeństwa poprzez zwiększenie oferty dla ludzi w podeszłym wieku z terenu powiatu zamojskiego. Zmniejszenie kosztów funkcjonowania oddziałów przedłużających hospitalizację pacjentów w podeszłym wieku niepotrzebujących opieki szpitalnej jak i zwiększenie przychodów z rozszerzonej działalności.
- Rozszerzenie bazy lokalowej to także możliwość zapewnienia kompleksowej, różnorodnej opieki dla pacjentów powiatu zamojskiego. Wraz ze zwiększeniem bazy łóżkowej wystąpi konieczność zatrudnienia wyspecjalizowanej kadry medycznej, co będzie mieć wpływ na zwiększenie atrakcyjności zasobów Powiatu.

- Dążenie do efektywnego wykorzystania energii elektrycznej.
- Dostosowanie ilości personelu do liczby łóżek.
- Dostosowanie personelu do ilości zadeklarowanych pacjentów w POZ.
- Optymalizacja czasu pracy personelu medycznego.
- Pozyskanie kontraktów z NFZ na nowe zakresy usług, które będą stanowiły zwiększenie wartości umów: opieka długoterminowa, centrum 75 +.
- Pozyskanie nowych świadczeniobiorców w podstawowej opiece zdrowotnej.

## 7. Planowane działania w zakresie inwestycji:

Planowane zadania inwestycyjne będą miały wpływ zarówno na zwiększenie potencjału przychodowego Szpitala, optymalizację kosztów funkcjonowania oraz przede wszystkim poprawę jakości leczenia pacjentów i zwiększenie oferty wykonywanych świadczeń.

Wykaz projektów, w których uczestniczy SP ZOZ Szczepieszyń

| Lp | Nazwa przedsięwzięcia                                                                                                                                                           | Wartość projektu brutto                 | Wkład własny  | Status                                                                                                                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Poprawa dostępności do świadczeń zdrowotnych w POZ SP ZOZ w Szczepieszyń w zakresie doposażenia w sprzęt i wyposażenie.                                                         | 601.000,00 zł                           | 90.150,01 zł  | Podpisana umowa                                                                                                           |
| 2  | Przebudowa pomieszczeń na potrzeby poradni: nefrologicznej, endokrynologicznej, kardiologicznej wraz z doposażeniem w sprzęt medyczny i wyposażenia AOS w SP ZOZ w Szczepieszyń | 978 430,63 zł                           | 146 764,61 zł | Konkurs nierozstrzygnięty                                                                                                 |
| 3  | Projekt FENIX 06.01 placówki POZ SP ZOZ Szczepieszyń                                                                                                                            | 315.020,00 zł                           | -             | Konkurs nierozstrzygnięty                                                                                                 |
| 4  | Rozbudowa i przebudowa budynków wraz z niezbędną infrastrukturą na potrzeby opieki długoterminowej w SP ZOZ w Szczepieszyń na działce 638/3.                                    | 15 mln<br>(szacunkowa wartość projektu) |               | Termin składania wniosków upływa <b>6.11.2024 roku</b> , dokumentacja związana z wnioskiem jest aktualnie przygotowywana. |